

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ УКРАЇНИ
«КИЇВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ
ІМЕНІ ІГОРЯ СІКОРСЬКОГО»**

Податкова система

Рекомендації до виконання розрахункової роботи

*Рекомендовано Методичною радою КПІ ім. Ігоря Сікорського
як навчальний посібник для студентів,
які навчаються за спеціальністю 051 «Економіка»
спеціалізації «Економіка підприємства»
освітнього ступеня бакалавр
(денної та заочної форм навчання)*

Київ – 2018

Податкова система: рекомендації до виконання розрахункової роботи з дисципліни «Податкова система», [Електронний ресурс] : навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка», спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня «Бакалавр» денної та заочної форм навчання / уклад. Гречко А.В.– К., 2018. – 61 с.

Гриф надано Методичною радою КПІ ім. Ігоря Сікорського (протокол № № 7 від 29.03.2018 р.)
за поданням Вченої ради факультету менеджменту та маркетингу
(протокол № 8 від 26.03.2018 р.)

Електронне мережне навчальне видання

ПОДАТКОВА СИСТЕМА
РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ ПОДАТКОВА СИСТЕМА

Укладач:	Гречко Алла Володимирівна, к.е.н., доцент
Відповідальний редактор:	Круш П.В., к.е.н., професор
Рецензенти:	С.О. Солнцев, д.ф.-м.н., завідувач кафедри промислового маркетингу, факультету менеджменту та маркетингу, КПІ ім. Ігоря Сікорського

Навчальний посібник «Податкова система: рекомендації до виконання розрахункової роботи», призначений для підготовки фахівців спеціальності 051 «Економіка» спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня бакалавр (денної та заочної форми навчання). В навчальному посібнику подано пропозиції щодо організації самостійної роботи студентів, викладено методичні положення щодо написання та оформлення розрахункової роботи, розкрито зміст основних елементів та етапів її написання. Рекомендовано здійснювати дослідження та представляти результати за трьома напрямками – теоретичним, де викладаються основні теоретичні положення, які характеризують об’єкт та предмет дослідження, методологічні та методичні підходи до їх характеристики; аналітичним, де подається характеристика об’єкту та предмету дослідження, представляються фактори впливу на них, проводиться їх аналіз та оцінка; розрахунковим, де надаються розрахунки та їх обґрунтування по окремих задачах з дисципліни.

© Гречко А.В., 2018

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ	5
ВСТУП	0
шибка! Закладка не определена.	
1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ТА ОФОРМЛЕННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ	8
1.1 Завдання на розрахункову роботу	8
1.2 Загальні вимоги до оформлення	9
2. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ ЗА ЗВІТНІЙ ПЕРІОД	11
2.1 Розрахунок суми податку на прибуток	11
2.2 Розрахунок суми податку на доходи фізичних осіб	21
2.3 Система загальнодержавного соціального страхування	24
2.4 Розрахунок непрямих податків	25
2.4.1 Визначення суми податку на додану вартість(ПДВ)	25
2.4.1.1 Визначення суми податкового кредиту і податкового зобов'язання	26
2.4.1.2 Операції, що підлягають оподаткуванню за ставкою 0%	27
2.4.1.3 Операції, які не є об'єктом оподаткування та звільняються від сплати ПДВ	28
2.4.1.4 Визначення суми ПДВ	29
2.4.2 Розрахунок суми акцизного податку	30
2.4.3 Визначення суми митних платежів	33
2.5 Розрахунок інших видів податків	35
2.5.1	Майновий
податок	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.5.2 Екологічний податок	43
2.5.3 Рентна плата за користування надрами	45
2.6 Збір за спеціальне використання води	46
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ	50

Додаток А	52
Додаток Б	53
Додаток В	59
Додаток Г	60
Додаток Д	61
Додаток Е	62
Додаток Є	63
Додаток Ж	64
Додаток З	65

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ЄВРО	Офіційна валюта держав Європейського Союзу
ЄСВ	Єдиний соціальний внесок
ЗЕД	Зовнішньоекономічна діяльність
ЗП	Заробітна плата
МКУ	Митний кодекс України
НБУ	Національний Банк України
ПДВ	Податок на додану вартість
ПДФО	Податок на доходи фізичних осіб
ПКУ	Податковий кодекс України
УТОГ	Українське товариство глухих
УТОС	Українське товариство сліпих

ВСТУП

На сучасному етапі розвитку економічних відносин в Україні найбільш вагомий вплив на діяльність суб'єктів господарювання різних форм власності та різних організаційно-правових форм мають податки.

Податкове регулювання здатне досить кардинально впливати на діяльність підприємств і може як стимулювати його роботу, так і навпаки стримувати. Вивчення особливостей оподаткування дає змогу не допускати помилок при розрахунках з бюджетом і уникнути проблем, які негативно вплинуть на діяльність суб'єктів господарювання. Поряд з цим ретельне дослідження податкового законодавства дозволить краще орієнтуватися в ситуації, що склалася в Україні та дасть змогу майбутнім економістам чітко усвідомити свої права та обов'язки з питань оподаткування.

Метою навчального посібника є засвоєння студентами теоретичних основ оподаткування підприємств в Україні, а також найбільш суттєвих аспектів податкової політики України, набуття практичних навичок щодо розрахунку окремих видів загальнодержавних і місцевих податків, що дозволить майбутнім економістам застосовувати набуті знання у практичній діяльності на підприємствах різних галузей економіки.

Основними **завданнями рекомендацій до виконання розрахункової роботи з дисципліни «Податкова система»** є:

- 1) засвоєння понятійного апарату теорії оподаткування та принципів побудови податкової системи країни;
- 2) забезпечення знань податкового законодавства та податкової політики держави;
- 3) вивчення складу та структури податків і обов'язкових платежів;
- 4) здобуття практичних навичок щодо визначення об'єктів та бази оподаткування;

- 5) оволодіння методикою розрахунку загальнодержавних та місцевих податків для фізичних та юридичних осіб;
- 6) набуття практичних вмінь з розрахунку єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування як для роботодавців, так і для найманих працівників;
- 7) надання можливості студентам навчитися систематизовано та комплексно здійснювати податковий облік на підприємстві.

1. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ ТА ОФОРМЛЕННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

1.1 Завдання на розрахункову роботу

Виконання розрахункової роботи студентами денної та заочної форми навчання є складовою частиною навчального процесу, активною формою самостійної роботи студентів.

Мета розрахункової роботи – полягає в закріпленні та поглибленні теоретичних знань, набутих студентом у процесі вивчення курсу, виробленні уміння самостійно працювати з навчальною, спеціальною літературою і статистичними матеріалами, робити узагальнення і висновки.

Під час виконання розрахункової роботи студент повинен вивчити законодавчі акти, літературні джерела, в яких розглядається питання обраної теми.

У розрахунковій роботі студент повинен всебічно і глибоко розкрити зміст обраної теми, показати гарні знання літературних джерел і нормативних актів.

Стиль роботи має бути науковим; мова – українська.

Літературу з питань розрахункової роботи студент підбирає самостійно, використовуючи для цього бібліотечний каталог. Перегляду мають підлягати всі види джерел, зміст яких пов'язаний з темою контрольної роботи. До них відносяться матеріали, які опубліковані в різних вітчизняних та зарубіжних виданнях, статистичні збірники, Закони і Постанови Верховної ради і КМУ, Податковий Кодекс України. Особливу увагу слід звернути на першоджерела, що стосуються теми, періодичні видання (газети, журнали), наукові статті, передовий вітчизняний і зарубіжний досвід, а також на автоматизовані інформаційно - пошукові системи, бази та банки даних.

Консультацію з питань підбору літератури студент може отримати у викладачів кафедри.

Розрахункової роботи як оригінальне теоретико-прикладне дослідження повинна мати певну логіку побудови, послідовність і завершеність.

Рекомендується така структура розрахункової роботи, основними елементами якої в порядку їх розташування є наступні:

- 1) Титульна сторінка (приклад оформлення титульного аркуша в додатку А).
- 2) План.
- 3) Теоретична частина.
- 4) Розрахункова частина.
- 5) Список використаних джерел.
- 6) Додатки.

Титульна сторінка є першою сторінкою розрахункової роботи і заповнюється за встановленою формою.

Тема розрахункової роботи « Податкова система України. Зміст та розрахунок податкових платежів до державного та місцевих бюджетів України».

Завдання розрахункової роботи: розрахувати суму податкових платежів до бюджету за поточний період, а саме: податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, єдиний соціальний внесок, акцизний податок, митні платежі, деякі види місцевих податків та зборів, обґрунтувати свої розрахунки.

Зміст роботи має відповідати плану і відображати суть теми, що розглядається.

1.2 Загальні вимоги до оформлення

Робота повинна бути викладена грамотно й охайно, без виправлень. При оформленні розрахункової роботи слід дотримуватися установлених стандартом вимог.

Текст пишеться на білому папері формату А4. Кожна сторінка обмежується полями: зліва – 30 мм, справа – 10 мм, зверху – 20 мм, знизу – 20мм; шрифт – 14, інтервал- 1,5.

Обсяг розрахункової роботи – 15-25 стор. др. тексту (у тому числі – таблиці, схеми, діаграми, графіки тощо).

Кожне питання, зазначене в плані роботи, починається з нової сторінки і повинно мати свій заголовок.

Скорочення слів у тексті, крім загальноприйнятих, не допускається.

Цифровий матеріал, який студент вважає за доцільне вмістити у текст розрахункової роботи, як правило, подається у табличній формі.

Після тексту роботи перед списком літератури студент (не менше п'яти літературних джерел) ставить свій підпис і дату виконання роботи.

Розрахункова робота виконується відповідно до вимог цих методичних вказівок, інакше вона не буде допущена до захисту, незалежно від її змісту.

Закінчена робота подається студентом на кафедру економіки і підприємництва у термін, визначений відповідним графіком.

Скласти залік з курсу «Податкова система» студент може тільки після захисту розрахункової роботи.

2. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ ЗА ЗВІТНІЙ ПЕРІОД

2.1 Розрахунок суми податку на прибуток

Для розрахунку суми податку на прибуток необхідно керуватися розділом III Податкового Кодексу України (ПКУ). Згідно статті 134, п. 134.1 даного документу *об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток* із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

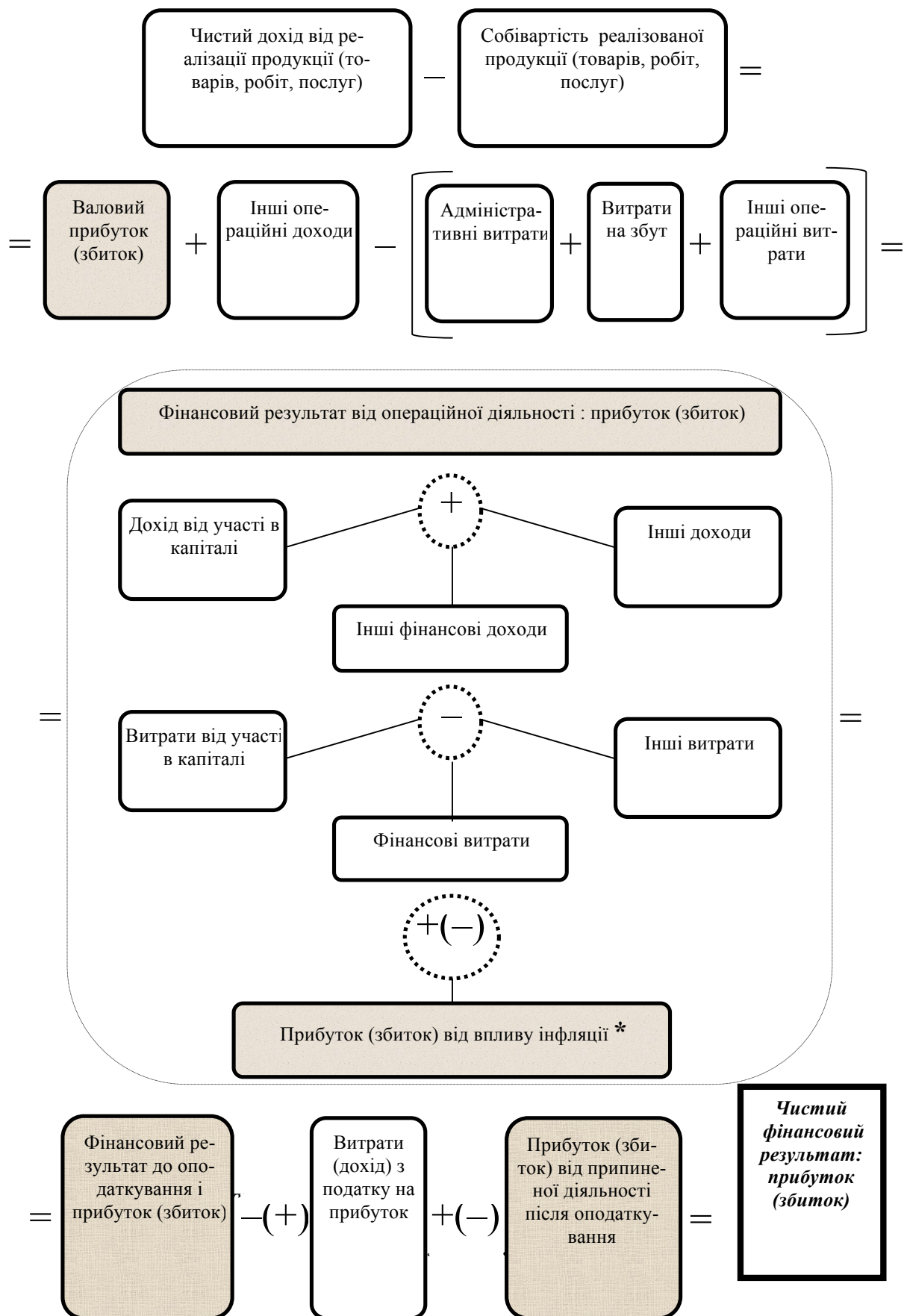


Рисунок 1 – Послідовність формування чистового фінансового результату: прибутку (збитку) підприємства за НП(С)БО-1

Таблиця 1 – Податкові різниці

Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів
Фінансовий результат до оподаткування збільшується:
<ul style="list-style-type: none"> - на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності; - на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності; - на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, невиробничих основних засобів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; - на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності".
Фінансовий результат до оподаткування зменшується:
<ul style="list-style-type: none"> - на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів нарахованої з урахуванням положень ПКУ; - на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта активів нарахованої з урахуванням положень ПКУ; - на суму дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. - на суму первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу.
Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат
Фінансовий результат до оподаткування збільшується:
<ul style="list-style-type: none"> - на суму витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів банків і небанківських фінансових установ) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
Фінансовий результат до оподаткування зменшується:
<ul style="list-style-type: none"> - на суму витрат (крім оплати відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з

оплатою праці, та резервів банків і небанківських фінансових установ), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- на суму коригування (зменшення) резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів банків і небанківських фінансових установ), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
Резерв сумнівних боргів
Фінансовий результат до оподаткування збільшується:
- на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- на суму витрат від списання дебіторської заборгованості, понад суму резерву сумнівних боргів.
Фінансовий результат до оподаткування зменшується:
- на суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає певним ознакам**.
Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій
Оподаткування процентів за борговими зобов'язаннями*
Фінансовий результат до оподаткування зменшується:
- на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств та у вигляді дивідендів, які підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку;
- нарахування доходів від участі в капіталі платників єдиного податку 3-ї та 4-ї групи;
- на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років;
- на суму уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.
Фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується:
- на суму перевищення ціни, визначеної за принципом "витягнутої руки", над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій***;
- на суму перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною, визначеною за принципом "витягнутої руки", при здійсненні контрольованих;
- коригування на 30 % вартості товарів (у т. ч. необоротних активів), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій та деяких категорій нерезидентів . Це коригування здійснюється у тих випадках, коли не застосовуються правила трансфертного ціноутворення та принцип «витягнутої руки»;
- на суму втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації;

Вимоги цього підпункту можуть не застосовуватися платником податку, якщо:
операція не є контрольованою та та сума таких витрат підтверджується платником податку за
цінами, визначеними за принципом "витягнутої руки".

- на суму витрат по нарахуванню роялті на користь нерезидента, що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4 відсотки чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному, а для банків - в обсязі, що перевищує 4 відсотки доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному.

- на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь:

1) нерезидента, який не є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) роялті, за виключенням випадків, коли бенефіціар (фактичний власник) надав право отримувати роялті іншим особам;

2) нерезидента щодо об'єктів, права інтелектуальної власності щодо яких вперше виникли у резидента України.

3) нерезидента, який не підлягає оподаткуванню у відношенні роялті в державі, резидентом якої він є;

4) особи, яка сплачує податок у складі інших податків, крім фізичних осіб;

5) юридичної особи, яка звільнена від сплати цього податку.

- на суму відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

- на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року, наданих неприбутковим установам та організаціям, що перевищують чотири відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року. Разом з тим для благодійної та спонсорської допомоги неприбутковим організаціям **спортивного профілю з 2018 року встановлено більш сприятливі умови: коригування здійснюється в частині, що перевищує 8 % оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.** До таких неприбуткових організацій віднесено дитячо-юнацькі спортивні школи, центри олімпійської підготовки, школи вищої спортивної майстерності, центри фізичної культури і спорту інвалідів, спортивні федерації з олімпійських видів спорту;

- на суму повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років роботодавцем, який є платником податку на прибуток, якщо така компенсація не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи – платника податку на доходи фізичних осіб.

* Під борговими зобов'язаннями для цілей даного пункту слід розуміти зобов'язання за будь-якими кредитами, позиками, депозитами, операціями РЕПО, зобов'язання за договорами фінансового лізингу та іншими запозиченнями незалежно від їх юридичного оформлення.

Для платника податку, у якого сума боргових зобов'язань, що виникли за операціями з пов'язаними особами-нерезидентами, перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3, 5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, - більш ніж в 10 разів), фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних

відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів.

Сума боргових зобов'язань та власного капіталу визначається як середнє арифметичне значень боргових зобов'язань та власного капіталу на початок та кінець звітного податкового періоду з урахуванням процентів, зазначених вище.

Проценти, які перевищують суму обмеження, які збільшили фінансовий результат до оподаткування, зменшують фінансовий результат до оподаткування майбутніх звітних податкових періодів у сумі, зменшеній щорічно на 5 відсотків до повного її погашення з урахуванням обмежень.

**** безнадійна заборгованість** - заборгованість, що відповідає одній з таких ознак:

- а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- г) прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;
- е) сума залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;
- є) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;

***** Контрольованими операціями є:**

- а) господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування сторін (сторони) таких операцій, що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;
 - б) господарські операції з продажу товарів через комісіонерів - нерезидентів.
- Пов'язаною особою є особа, яка відповідає будь-якій з наведених ознак, зокрема:
- юридичні особи за умови, що одна з них здійснює контроль над іншою чи обидві перебувають під контролем третьої особи;
 - члени сім'ї фізичної особи – чоловік (дружина), а також батьки (усиновителі), опікуни (піклувальники), брати, сестри, діти та їхні чоловіки (дружини);
 - фізична особа та члени її сім'ї і юридична особа, якщо така фізична особа та/або члени її сім'ї здійснюють контроль над юридичною особою;
 - юридичні особи, які прямо або опосередковано володіють одна в іншій часткою статутного капіталу, що становить 10 і більше відсотків статутного капіталу такої юридичної особи.

Під контролем господарської діяльності платника податку слід розуміти:

- а) володіння безпосередньо або через пов'язаних фізичних та/або юридичних осіб часткою (паєм, пакетом акцій) статутного фонду платника податку в розмірі не менш як 20 відсотків статутного фонду платника податку;
- б) вплив безпосередньо або через пов'язаних фізичних та/або юридичних осіб на господарську діяльність суб'єкта господарювання в результаті:
 - надання права, яке забезпечує вирішальний вплив на формування складу, результати голосування та рішення органів управління платника податку;
 - обіймання посад членів наглядової (спостережної) ради, правління, інших наглядових чи виконавчих органів платника податку особами, які вже обіймають одну чи декілька із зазначених посад в іншому суб'єкті господарювання;
 - обіймання посади керівника, заступника керівника спостережної ради, правління, іншого наглядового чи виконавчого органу платника податку особою, яка вже обіймає одну чи декілька із зазначених посад в інших суб'єктах господарювання;

• надання права на укладення договорів і контрактів, які дають можливість визначати умови господарської діяльності, давати обов'язкові до виконання вказівки або здійснювати делеговані повноваження і функції органу управління платника податку.

Комісіонери (від свого імені і за чужий рахунок) — оптові та роздрібні посередники, які проводять операції від свого імені та за рахунок виробника. Комісіонер не є власником продукції. Виробник (або комітент у даній операції) залишається власником продукції до її передачі й оплати кінцевим споживачем.

Основні засоби — це матеріальні активи, що призначені для використання платником податків у господарській діяльності, мають термін служби більше одного року, вартість більше 6000 грн. і переносять свою вартість на вартість готової продукції протягом декількох виробничих періодів.

Нарахування амортизації здійснюється окремо по кожному об'єкту основних засобів (табл. 2).

Таблиця 2 - Групи основних засобів (ст. 138.3.3)

	Групи	Мінімальний строк корисного використання (роки)
1	Земельні ділянки	-
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язаних з будівництвом	15
3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	відповідно 20, 15, 10
4	Машини та обладнання: електронно-обчислювальні машини та інші пристрої для обробки інформації.	5 2
5	Транспортні засоби	5
6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
7	Тварини	6
8	Багаторічні насадження	10
9	Інші основні засоби	12
10	Бібліотечні фонди	-
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
12	Тимчасові споруди	5
13	Природні ресурси	-
14	Інвентарна тара	6
15	Предмети прокату	5
16	Довгострокові біологічні активи	7

Не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування (ст. 138.3.2):

- 1) вартість гудвілу;
- 2) витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невикробничих основних засобів.

Термін «невикробничі основні засоби» означає основні засоби, які не використовуються в господарській діяльності платника податку.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням наступних **методів**: прямолінійного; зменшення залишкової вартості; прискореного зменшення залишкової вартості; кумулятивного; виробничого.

Основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю, на яку в разі відсутності ліквідаційної вартості починає нараховуватися амортизація.

Первісна вартість об'єктів основних засобів включає:

- 1) вартість придбання об'єкту та будівельно-монтажних робіт;
- 2) реєстраційні збори, державне мито;
- 3) суму непрямих податків, що не відшкодуються платнику;
- 4) витрати на страхування ризиків доставки основних засобів;
- 5) витрати на транспортування;
- 6) інші витрати пов'язані з доведенням основних засобів до стану придатного для використання.

Нематеріальні активи – це права на використання об'єктів промислової та інтелектуальної власності, а також інші майнові права.

Нарахування амортизації здійснюється окремо за кожним об'єктом нематеріальних активів (табл. 3).

Таблиця 3 – Нематеріальні активи (ст. 138.3.4.)

№	Група	Строк дії права користування
1	Права користування природними ресурсами	Відповідно до правовстановлюючого документу
2	Права користування майном (право на користування земельною ділянкою, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документу
3	Права на комерційні позначення (права на торгівельні марки, знаки тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документу
4	Права на об'єкти промислової власності (винаходи, корисні моделі, промислові	Відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 5 років

	зразки тощо)	
5	Авторське право та суміжні права, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 2 років
6	Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності)	Відповідно до правовстановлюючого документу

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Від податку на прибуток звільняються (ст. 142):

Звільняється від оподаткування прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю, отриманий від продажу (постачання) товарів, виконання робіт і надання послуг, крім підакцизних товарів, послуг із поставки підакцизних товарів, отриманих у межах договорів комісії (консигнації), поруки, доручення, довірчого управління, інших цивільно-правових договорів, що уповноважують такого платника податку здійснювати постачання товарів від імені та за дорученням іншої особи без передачі права власності на такі товари, де протягом попереднього звітного (податкового) періоду кількість інвалідів, які мають там основне місце роботи, становить не менш як 50 відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить протягом звітного періоду не менш як 25 відсотків суми загальних витрат на оплату праці.

Зазначені підприємства та організації громадських організацій інвалідів мають право застосовувати цю пільгу за наявності дозволу на право користування такою пільгою, який видається уповноваженим органом відповідно до Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні».

У разі порушення вимог щодо цільового використання вивільнених від оподаткування коштів платник податку зобов'язаний збільшити податкові зобов'язання з цього податку за результатами податкового періоду, на який

припадає таке порушення, а також сплатити пеню, нараховану відповідно до цього Кодексу.

З першого січня з'явився список тих, хто може не сплачувати податок на прибуток підприємств 2017. Нововведення, котрі стосуються приведеного списку, діятимуть протягом наступних чотирьох років. **До таких організацій відносяться:**

- 1) підприємства та організації, які створені не раніше початку 2017 року;
- 2) платники податку, сумарний дохід яких не перевищив 9 мільйонів гривень за останні 3 роки (при умові, що середня чисельність працівників коливається в межах від 5 до 20 осіб);
- 3) платники, що раніше знаходились на загальній системі оподаткування (сплачували єдиний податок), загальний дохід котрих не перевищив суму в три мільйони гривень за останній рік. При цьому чисельність працівників складала не менше 5 та не більше 50 чоловік;
- 4) на звільнення від сплати можуть розраховувати й колишні платники єдиного податку при дотриманні вищеназваних умов.

Виключенням є платники дивідендів. У разі сплати таких нарахувань, платник повинен нарахувати авансовий внесок та сплатити прибуток з відрахувань у розмірі 18%.

Також існують категорії, які не зможуть отримати звільнення від сплати податку. До таких відносять:

- 1) суб'єкти господарювання, що будь-яким чином створені у поточному році;
- 2) суб'єкти, що ведуть один із наступних видів діяльності: виробництво та реалізація підакцизних, паливно-мастильних товарів, а також дорогоцінних металів та каміння. Не підлягають звільненню від податку також сфери розваг, фінансової та страхової діяльності, діяльності з обміну та продажу іноземної валюти та ін.

Ставка податку на прибуток у 2018 році становить 18 %.

Таким чином, у відповідності до попередніх пунктів можна визначити об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств, тобто оподаткований

прибуток. Сума прибутку з якого сплачується даний податок розраховується за формулою:

Оподаткований прибуток = Фінансовий результат до оподаткування визначений за правилами бухгалтерського обліку +(-) податкові різниці

Сума податку на прибуток, яку необхідно сплатити у бюджет у даному звітному періоді буде дорівнювати:

Оподаткований прибуток * 0,18

2.2 Розрахунок суми податку на доходи фізичних осіб

Податок на доходи фізичних осіб сплачується з **загального місячного (річного) оподаткованого доходу** платників податку (табл. 4).

Таблиця 4 – Визначення загального місячного (річного) оподаткованого доходу

Загальний місячний (річний) оподаткований дохід включає (ст. 164):
<ol style="list-style-type: none"> 1) дохід у вигляді заробітної плати; 2) суму винагород та інших виплат, нарахованих працівнику згідно цивільно-правового договору; 3) дохід від продажу об'єктів майнових та немайнових прав, а також об'єктів інтелектуальної власності; 4) дохід від надання майна в лізинг, оренду; 5) дохід у вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна; 6) суму страхових виплат, відшкодувань за договором довгострокового страхування життя та сума пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення пасивні доходи (крім процентів, що нараховані на цінні папери, емітовані центральним органом виконавчої влади та доходи у вигляді процентів на поточні банківські рахунки, за якими на користь фізичних осіб здійснюються виключно виплати стипендій, пенсій, соціальної допомоги та інших передбачених законом соціальних виплат; дивідендів, які нараховуються на користь платника податку у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юридичною особою - резидентом, що нараховує такі дивіденди, за умови, що таке нарахування жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента, та в результаті якого збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів). Ставка для дивідендів – 18%, якщо дивіденди виплачують платники податку на прибуток – 5%; неплатника податку на прибуток, нерезидента, інституту спільного інвестування - 9%. 7) доходи у вигляді вигащів, призів; 8) суми пенсій (включаючи суму їх індексації, нараховану відповідно до закону) або щомісячного довічного грошового утримання, отримуваних платником податку з Пенсійного фонду України чи бюджету згідно із законом, якщо їх розмір перевищує десять розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року, - у частині такого перевищення, а також пенсій з іноземних джерел, якщо згідно з міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі пенсії підлягають оподаткуванню чи не оподатковуються в країні їх виплати (18%).
Загальний місячний (річний) оподаткований дохід не включає (ст. 165):
<ol style="list-style-type: none"> 1) суму державної та соціальної матеріальної допомоги, субсидії, дотації; 2) суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування платника податку, що вноситься за рахунок роботодавця;

- 3) вартість безоплатного лікувально-профілактичного харчування, спецодягу;
- 4) кошти отримані на відрядження або під звіт;
- 5) вартість товарів, отриманих як гарантійна заміна;
- 6) аліменти;
- 7) кошти або вартість майна, що надаються на лікування або медичне обслуговування платника податку з благодійного фонду або від роботодавця;
- 8) щомісячну суму коштів, сплачених вищим навчальним закладом за надання послуг освіти працівнику, але не вище ніж 3 розміри мінімальної заробітної плати;
- 9) суму стипендій, що за місяць не перевищує суму прожиткового мінімуму на 1 січня звітного року помноженого на 1,4 грн. (працевдатних осіб: з 1 січня 2018 року — 1762 гривень, з 1 липня — 1841 гривня, з 1 грудня — 1921 гривня; осіб, які втратили працевдатність: з 1 січня 2018 року — 1373 гривень, з 1 липня — 1435 гривень, з 1 грудня — 1497 гривн).
- 10) основна сума депозиту (вкладу), внесеного платником податку до банку чи небанківської фінансової установи, яка повертається йому, а також основна сума кредиту, що отримується платником податку (протягом строку дії договору), у тому числі фінансового кредиту, забезпеченого заставою, на визначений строк та під проценти, а також доходи, отримані внаслідок індексації депозиту (вкладу) в гривні (прив'язка курсу національної валюти до курсу іноземних валют відповідно до умов договору);
- 11) основну суму поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому або отримується ним;
- 12) доходи фізичної особи-підприємця, що сплачує єдиний податок;
- 13) вартість дарунків (а також призів переможцям та призерам спортивних змагань), якщо їх вартість не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь-якій сумі;
- 14) кошти, отримані за донорство;
- 15) звільнено від оподаткування вартість путівок, що не перевищує 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року, які надаються роботодавцем — платником податку на прибуток один раз на календарний рік працівникам та/або членам їх сімей першого ступеня споріднення.

Ставка податку на доходи фізичних осіб (ст. 167):

Ставка податку з доходів фізичних осіб (ст. 167):

- 3) 0% - для 0,5 розміру мінімальних місячних заробітних плат (1861,5 грн); надається для заробітних плат не вище 2470 грн;
- 4) з заробітної плати — 18%;
- 5) 5 відсотків - для доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих платниками податку на прибуток підприємств;
- 6) 18 відсотків - інші пасивні доходи, у т.ч. проценти за депозитами;
- 7) 20% від перевищення рівня 10 мінімальних заробітних плат для пенсій.

Таким чином, якщо загальний місячний оподаткований дохід платник податку отримує у вигляді заробітної плати, тоді, сума податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) буде розраховуватися наступним чином:

$$\text{ПДФО} = (\text{ЗП} - \text{податкова соціальна пільга}) * 0,18$$

Крім цього на сьогоднішній день вже набула чинності низка змін до Податкового Кодексу України. Законом України «Про внесення змін до

Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» тимчасово введено загальнодержавний збір – військовий збір, який стягуватиметься за ставкою 1,5% з доходів фізичних осіб [23]. Утримання військового збору з доходу фізичних здійснюється таким чином (ЗП – це нарахована заробітна плата):

$$\text{ПДФО} = (\text{ЗП грн.} - \text{Соціальна пільга грн.}) * 18\%, \text{ Військовий збір} = \text{ЗП грн.} * 1,5\%$$

Працівник отримує: ЗП – ПДФО – Військовий збір.

Податкова соціальна пільга надається у розмірі (ст. 169 ПКУ) (з 1 січня 2017 року):

- 1) 50% розміру прожиткового мінімуму встановленого на 1 січня звітного року для працездатної особи – для будь-якого платника податку, що отримує заробітну плату у 2018 році не вище 2470 грн (*1762 грн x 1,4*) на місяць;
- 2) 100% розміру пільги визначеного в пункті 1, якщо платник податку утримує двох чи більше дітей віком до 18 років (на кожну дитину);
- 3) 150% розміру пільги визначеного в пункті 1, якщо платник податку є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником, утримує дитину-інваліда в розрахунку на кожну дитину до 18 років, є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи; є учнем, студентом, аспірантом тощо
- 4) 200 % розміру пільги визначеного в пункті 1 якщо платник податку є Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»; учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус

ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою; особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками; особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.

Податкова соціальна пільга застосовується, якщо розмір заробітної плати не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму діючого на 1 січня звітного року помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн. При цьому граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги одному з батьків, що утримує двох чи більше дітей віком до 18 років або є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником, утримує дитину-інваліда до 18 років, визначається як добуток суми, суми, що дорівнює 100% розміру місячного прожиткового мінімуму діючого на 1 січня звітного року помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн та відповідної кількості дітей.

Розмір прожиткового мінімуму встановлений в Україні для працездатних осіб можна знайти в **Законі України «Про державний бюджет» (ст. 12)**.

Податкова соціальна пільга не може бути застосована до (ст. 169.2.3.):

- 1) доходів інших ніж заробітна плата;
- 2) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, що виплачуються з бюджету.

2.3 Система загальнодержавного соціального страхування

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) сплачується у відповідності до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування».

Платниками єдиного соціального внеску є (ст. 4 ЗУ):

- 7) роботодавець – підприємства, установи, організації, які мають незалежний юридичний статус;
- 8) фізичні особи-підприємці, які використовують найману працю;
- 9) фізичні особи-підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування (єдиний податок);

Ставка єдиного соціального внеску для роботодавців становить 22% від бази оподаткування (ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове соціальне страхування»).

Нарахування ЄСВ для роботодавців здійснюється на ***фонд оплати праці***, який включає основну та додаткову заробітну плату, премії та компенсаційні виплати. Сума нарахованого ЄСВ для роботодавця відноситься на витрати підприємства.

Методика розрахунку єдиного соціального внеску для роботодавців:

$$\text{ЄСВ} = \text{Місячний фонд оплати праці на підприємстві} * 0,22$$

ЄСВ нараховується лише в межах максимальної бази нарахування. Якщо сума заробітної плати перевищує цю суму, то ЄСВ платимо лише з максимальної бази. З 1.01.2018 ця сума складає 15 розмірів мінімальної зарплати.

2.4 Розрахунок непрямих податків

2.4.1 Визначення суми податку на додану вартість(ПДВ)

У разі, якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 000 000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов’язана зареєструватися як платник ПДВ, крім особи, яка є платником єдиного податку.

Податок на додану вартість (ПДВ) – непрямий багатоступінчастий податок, що збирається з кожного акту продажу, починаючи з виробничого та розподільчого циклів і закінчуючи продажем споживачеві.

Ставки ПДВ 20%, 7% та 0%.

2.4.1.1 Визначення суми податкового зобов'язання та податкового кредиту

Податкове зобов'язання – зобов'язання платника податків сплатити до бюджетів або державних цільових фондів відповідну суму коштів у порядку та у строки, визначені податковим законодавством України.

Податковий кредит – сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року, у випадках, визначених Законом.

Податковий кредит та зобов'язання виникають, змінюються та припиняються при наявності підстав, визначених податковим законодавством (табл. 5).

І хоча, по суті, податковий кредит не передбачає зменшення податкового зобов'язання, однак щодо податку на додану вартість термін «податковий кредит» на практиці дійсно означає суму, на яку можна зменшити податкові зобов'язання платника.

Таблиця 5 – Визначення суми податкового кредиту та податкового зобов'язання

<i>Податковий кредит виникає у разі здійснення наступних операцій (ст. 198 ПКУ)</i>	<i>Податкове зобов'язання виникає у разі здійснення наступних операцій (ст. 185 ПКУ)</i>
1) придбання або виготовлення товарів (у тому числі в разі їх ввезення на митну територію України) та послуг; 2) придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних	1) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в

активів; 3) отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України; 4) ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу.	користування лізингоотримувачу /орендарю; 2) ввезення товарів (супутніх послуг) на митну територію України в митному режимі імпорту; 3) вивезення товарів (супутніх послуг) у митному режимі експорту.
--	--

2.4.1.2 Операції, що підлягають оподаткуванню за ставкою 0%

До таких відносять операції:

- 1) експорту товарів (супутніх послуг), якщо їх експорт підтверджений митною декларацією;
- 2) реекспорту;
- 3) режиму безмитної торгівлі;
- 4) постачання товарів:
- 10) для заправки або забезпечення морських суден, що використовуються для навігаційної діяльності, перевезення пасажирів або вантажів за плату, промислової, риболовецької або іншої господарської діяльності, що провадиться за межами територіальних вод України; використовуються для рятування або подання допомоги в нейтральних або територіальних водах інших країн; входять до складу Військово-Морських Сил України та відправляються за межі територіальних вод України, у тому числі на якірні стоянки;
- 11) для заправки або забезпечення повітряних суден, що виконують міжнародні рейси для навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату; входять до складу Повітряних Сил України та відправляються за межі повітряного кордону України, у тому числі у місця тимчасового базування;
- 12) для заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;
- 13) для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере

участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством;

5) постачання товарів/послуг підприємствами роздрібною торгівлі, які розташовані на території України в зонах митного контролю;

6) постачання таких послуг:

14) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом, якщо таке перевезення здійснюється за єдиним міжнародним перевізним документом;

15) послуги, що передбачають роботи з рухомим майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або отримувачем-нерезидентом;

16) послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

Усі інші операції, які є об'єктом оподаткування та не звільняються від сплати ПДВ, оподатковуються за ставкою 20%.

2.4.1.3 Операції, які не є об'єктом оподаткування та звільняються від сплати ПДВ

З метою правильного розрахунку ПДВ доцільно розрізняти операції, які не є об'єктом оподаткування та звільняються від сплати ПДВ (табл. 6).

Таблиця 6 – Операції, які не є об'єктом оподаткування та звільняються від сплати ПДВ

Операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ (ст. 196 ПКУ)
<p>1) випуск (емісії), розміщення у будь-які форми управління та продажу (погашення, викупу) за кошти цінних паперів, що випущені в обіг (емітовані) суб'єктами підприємницької діяльності, Національним банком України, Міністерством фінансів України тощо;</p> <p>2) передача майна у схов (відповідальне зберігання), у концесію, а також у лізинг (оренду), крім передачі у фінансовий лізинг;</p> <p>3) надання послуг із страхування;</p> <p>4) надання послуг з інкасації, розрахунково-касового обслуговування, залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу (у тому числі пенсійного), управління коштами та цінними паперами (корпоративними правами та деривативами);</p>

- 5) виплат у грошовій формі заробітної плати (інших прирівняних до неї виплат), а також пенсій, стипендій, субсидій, дотацій тощо.
- 6) виплат дивідендів, роялті у грошовій формі або у вигляді цінних паперів;
- 7) реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення та перетворення) юридичних осіб;
- 8) постачання позашкільним навчальним закладом вихованцям, учням і слухачам платних послуг у сфері позашкільної освіти;
- 9) ввезення *через пункти пропуску через державний кордон України, відкриті для повітряного сполучення*, — товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 1000 євро; через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України фізособою, яка була відсутня в Україні більш ніж 24 години та яка в'їжджає в Україну не частіше ніж раз протягом 72 годин, — товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг; через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України фізичною особою, яка була відсутня в Україні менш ніж 24 години або яка в'їжджає в Україну частіше ніж раз протягом 72 годин, — товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 50 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг.

Операції, звільнені від оподаткування (ст. 197 ПКУ)

- 1) постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
- 2) постачання послуг із здобуття вищої, середньої, професійно-технічної та дошкільної освіти навчальними закладами;
- 3) постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, крім:
 - надання косметологічної допомоги, крім тієї, що надається за медичними показаннями;
 - масажу для зміцнення здоров'я дорослого населення, корекції осанки тощо;
 - проведення медичного огляду осіб для видачі дозволу на право отримання та носіння зброї громадянам, крім осіб, носіння зброї якими передбачено законодавством; посвідчення водія транспортного засобу;
 - медичного обслуговування громадян за їх бажанням у медичних закладах із поліпшеним сервісним обслуговуванням;
- 4) постачання реабілітаційних послуг інвалідам, дітям-інвалідам, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років, інвалідів, дітей-інвалідів;
- 5) постачання релігійними організаціями культових послуг (хрещення, укладення церковного шлюбу, похорони) та предметів культового призначення (свічки, ікони, хрести);
- 6) постачання послуг з поховання та постачання ритуальних товарів державними та комунальними службами;
- 7) постачання житла (об'єктів житлового фонду), крім їх першого постачання;
- 8) надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів/послуг благодійним організаціям;
- 9) постачання державних платних послуг фізичним або юридичним особам органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування;
- 10) оплати вартості фундаментальних досліджень, науково-дослідних і дослідницько-конструкторських робіт особою, яка безпосередньо отримує такі кошти з рахунка Державного казначейства України;
- 11) до 31 грудня 2018 року, **звільняються від обкладення ПДВ операції з увезення на митну територію України та з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених винятково електричними двигунами.**

2.4.1.4 Визначення суми ПДВ

Сума заборгованості перед бюджетом з податку на додану вартість визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

Таким чином, для розрахунку суми заборгованості перед бюджетом з податку на додану вартість (ст. 200 ПКУ), яка складає 20% від доданої вартості,

потрібно визначити по яких операціях з тих, що здійснило підприємство у даному звітному періоді виникає податковий кредит, по яких податкове зобов'язання, а які операції взагалі не є об'єктом оподаткування або звільняються від сплати ПДВ. Потім необхідно з'ясувати, за якою ставкою оподатковується дана операція та порахувати суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Сума ПДВ, яку необхідно сплатити у бюджет буде визначатись:

$$\text{ПДВ} = \text{ПЗ} - \text{ПК}$$

2.4.2 Розрахунок суми акцизного податку

Акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції).

До підакцизних товарів належать (ст. 215 ПКУ):

- 1) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- 2) тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- 3) нафтопродукти, скраплений газ, паливо;
- 4) автомобілі легкові, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли.

У разі обчислення податку із застосуванням **адвалерних ставок** (у %) базою оподаткування є вартість реалізованого товару за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку.

У разі обчислення податку із застосуванням **специфічних ставок** (у грошових одиницях) базою оподаткування є обсяг підакцизних товарів у натуральних показниках (вага, об'єм, кількість товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля тощо).

З 2018 року встановлено імперативне зобов'язання норми пункту 4 розділу XIX Податкового кодексу України щодо необхідності щорічного подання КМУ законопроекту про збільшення ставок, визначених в абсолютних величинах, змінено дорученням КМУ такий законопроект подавати у разі необхідності.

Алкогільні напої

- 1) ставки на спирт, пиво та алкогільні напої не збільшено, крім планового вирівнювання пільгової ставки на коньяк до ставки на інші спиртові дистиляти (загальне збільшення на 12%);
- 2) уточнено формулювання норми щодо оподаткування акцизним податком за зниженою ставкою зброджених напоїв, одержаних виключно в результаті природного (натурального) бродіння фруктових, ягідних та фруктових-ягідних соків, з вмістом спирту етилового не більше 8,5 відсотків об'ємних одиниць (без додання спирту) задля можливості застосування такої зниженої ставки також для сумішей таких зброджених напоїв та сумішей таких зброджених напоїв з безалкогільними напоями з вмістом спирту не більше 8,5 відсотка об'ємних одиниць (без додання спирту);
- 3) «квас живого бродіння» (код 2206 згідно УКТ ЗЕД) виключено з підакцизних товарів

Тютюнові вироби

- 1) встановлено графік збільшення специфічних ставок акцизного податку на тютюнові вироби і мінімального акцизного податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку з тютюнових виробів у 2018 році (з урахуванням попередньої індексації загалом на 29,7%), та у подальшому до 2025 року на 20% щорічно до досягнення мінімального стандарту ЄС (90 євро за 1000 штук);
- 2) з 1 січня 2026 року запроваджено визначення середньозваженої роздрібної вартості сигарет та загальної суми податкових зобов'язань з акцизного податку на сигарети, а також встановлено порядок визначення частка загальної суми податкових зобов'язань з акцизного податку у середньозваженій роздрібній ціні (60% від вартості) продажу сигарет;
- 2) з 1 липня 2018 року запроваджені окремі марки акцизного податку на інші тютюнові вироби (сигарили)

Пальне

- 1) строк обов'язкового використання витратомірів-лічильників та/або рівномірів-лічильників на акцизних складах перенесено на рік (з 1 січня 2019 року) та

одночасно з цієї дати запроваджено відповідальність за не обладнання витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками акцизних складів, на яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування, навантаження-розвантаження, зберігання пального та/або відпуск такого пального без використання витратомірів-лічильників та/або рівномірів-лічильників;

2) звільнено від оподаткування акцизним податком операції з передачі в межах одного підприємства підакцизної сировини для виробництва не підакцизного бензолу;

3) розширено перелік нафтопродуктів, що можуть бути ввезені в якості сировини для виробництва етилену за нульовою ставкою та застосування вексельної форми контролю за цільового використанням пального, а також випадки застосування нульової ставки акцизного податку при використанні речовин в якості компонентів для виробництва моторних палив;

4) передбачена можливість використання засобів електронного зв'язку для передання копії податкового векселя при митному оформленні речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, які ввозяться на митну територію України з метою використання в хімічній промисловості

Транспортні засоби

1) до 31 грудня 2018 року звільняються від оподаткування акцизним податком операції з ввезення на митну територію України та реалізації на митній території України виключно електромобілів (у тому числі вироблених в Україні).

Якщо, до підакцизного товару застосовується адвалерна ставка, то розмір акцизного податку, розраховується наступним чином:

Акцизний податок = максимальна роздрібна ціна*розмір ставки у %

Якщо до підакцизного товару застосовується специфічна ставка, то розмір акцизного податку, розраховується наступним чином:

Акцизний податок = обсяг підакцизних товарів у натуральних показниках* розмір ставки у грошових одиницях

Для деяких видів товарів акцизний податок може обчислюватися одночасно як за адвалерною, так і за специфічною ставками. В такому випадку суми

акцизного податку розраховані з застосуванням адвалерної та специфічної ставки додаються.

Для товарів вироблених на території України податок, ставка якого встановлена в іноземній валюті, сплачується у національній валюті і розраховується за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України, що діє на перший день кварталу, в якому здійснюється реалізація товару (продукції), і залишається незмінним протягом кварталу.

Податок із підакцизних товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, обчислюється у національній валюті за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України на дату подання митному органу митної декларації до митного оформлення.

2.4.3 Визначення суми митних платежів

Митному контролю підлягають усі товари і транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України. Регулювання митних відносин здійснюється на основі Митного кодексу України (МКУ). Митні платежі нараховуються на митну вартість товарів, що перетинають кордон України.

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є їх ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари, обчислена відповідно до положень МКУ (Розділ III).

Формування та застосування митного тарифу в Україні при ввезенні на митну територію України та вивезенні за межі цієї території товарів встановлюється з метою обкладення митом зазначених товарів та інших предметів і здійснюється у відповідності до УКТ ЗЕД «Митний тариф України».

В УКТ ЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

В Україні застосовуються такі види мита:

- 1) адвалерне, що нараховується у відсотках до митної вартості товарів та інших предметів, які обкладаються митом;
- 2) специфічне, що нараховується у встановленому грошовому розмірі на одиницю товарів та інших предметів, які обкладаються митом;
- 3) комбіноване, що поєднує обидва ці види митного обкладення.

При визначенні митної вартості і сплаті мита іноземна валюта перераховується у валюту України за курсом Національного банку України, який застосовується для розрахунків по зовнішньоекономічних операціях і діє на день подання митної декларації.

Якщо товари обкладаються ввізним митом за специфічними ставками в ЄВРО на одиницю товару, то основою для обчислення мита є відповідна кількість товару:

$$\text{Розмір ввізного мита} = \text{кількість товару} * \text{ставка ввізного мита в ЄВРО за одиницю товару}$$

Якщо товари обкладаються ввізним митом за адвалерними ставками, то основою для обчислення суми мита є митна вартість товару:

$$\text{Розмір імпортного мита} = \text{митна вартість товару} * \text{ставка імпортного мита, встановлена у відсотках до митної вартості товару}$$

Податок на додану вартість щодо товарів, які обкладаються ввізним митом і акцизами, обчислюється за такою формулою:

$$\text{Сума ПДВ} = (\text{митна вартість ввезеного товару} + \text{сума ввізного мита} + \text{сума акцизу}) * \text{ставка ПДВ}$$

Митні тарифи в Україні визначаються згідно переліку «Митних тарифів України за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності УКТ ЗЕД».

Перелік тарифів необхідних для розв'язання задач в розрахункові роботі буде наведений безпосередньо у задачах.

2.5 Розрахунок інших видів податків

2.5.1. Майновий податок

Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки

Платниками податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Об'єктом оподаткування є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка.

Не є об'єктом оподаткування:

- 1) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організацій, створених ними в установленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевого бюджету і є неприбутковими (їх спільній власності);
- 2) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які розташовані в зонах відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, визначені законом, в тому числі їх частки;
- 3) будівлі дитячих будинків сімейного типу;
- 4) гуртожитки;
- 5) житлова нерухомість непридатна для проживання, у тому числі у зв'язку з аварійним станом, визнана такою згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад;
- 6) об'єкти житлової нерухомості, в тому числі їх частки, що належать дітям-сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування, та особам з їх числа, визнаним такими відповідно до закону, дітям-інвалідам, які виховуються самотніми матерями (батьками), але не більше одного такого об'єкта на дитину;
- 7) об'єкти нежитлової нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність в малих архітектурних формах та на ринках;

- 8) будівлі промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські приміщення промислових підприємств;
- 9) будівлі, споруди сільськогосподарських товаровиробників, призначені для використання безпосередньо у сільськогосподарській діяльності;
- 10) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності громадських організацій інвалідів та їх підприємств.
- 11) об'єкти нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій;
- 12) будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів незалежно від форми власності та джерел фінансування, що використовуються для надання освітніх послуг.

Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

- 1) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;
- 2) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;
- 3) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

Таке зменшення надається один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік).

Транспортний податок

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад

375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Така вартість визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України, виходячи з марки, моделі, року випуску, типу двигуна, об'єму циліндрів двигуна, типу коробки переключення передач, пробігу легкового автомобіля, та розміщується на його офіційному веб-сайті.

У разі спливу п'ятирічного віку легкового автомобіля протягом звітного року податок сплачується за період з 1 січня цього року до початку місяця, наступного за місяцем, в якому вік такого автомобіля досяг (досягне) п'яти років.

Ставка податку встановлюється з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року.

Обчислення суми податку з об'єкта/об'єктів оподаткування фізичних осіб здійснюється контролюючим органом за місцем реєстрації платника податку.

Платники податку - юридичні особи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцем реєстрації об'єкта оподаткування декларацію.

Податок сплачується за місцем реєстрації об'єктів оподаткування і зараховується до відповідного бюджету.

Транспортний податок сплачується:

- 1) фізичними особами - протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- 2) юридичними особами - авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

Збір за місця для паркування транспортних засобів

Платниками збору є юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи – підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках (ст. 268.1 ПКУ).

Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, яка згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів.

Базою оподаткування є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету (ст. 268.2.2 ПКУ).

Ставки збору встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі 0,075 відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового року (3723 грн.) (ст. 268.3.1 ПКУ).

При визначенні ставки збору враховують місцезнаходження спеціально відведених місць для паркування транспортних засобів, площу спеціально відведеного місця, кількість місць для паркування транспортних засобів, спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку, режим роботи та їх заповнюваність.

Сума збору за місця для паркування транспортних засобів, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, сплачується

щоквартально, у визначений для квартального звітнього (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування.

Таким чином, сума збору визначається наступним чином:

Сума збору за місця для паркування транспортних засобів = площа ділянки (кв.м)*кількість днів протягом яких провадиться діяльність*0,03(-0,15)*мінімальна заробітна плата станом на 1 січня звітнього року

Туристичний збір

Платниками збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної та міської ради про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк (ст. 268.2 ПКУ).

Платниками збору не можуть бути особи, які (ст. 268.2.2):

- 1) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- 2) особи, які прибули у відрядження;
- 3) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів I групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжуючого);
- 4) ветерани війн;
- 5) учасники ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС (тощо);
- 6) особи, які прибули за путівками (курсівками) на лікування, оздоровлення, реабілітацію до лікувально-профілактичних, фізкультурно-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, що мають ліцензію на медичну практику та акредитацію центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я;
- 7) діти віком до 18 років;

8) дитячі лікувально-профілактичні, фізкультурно-оздоровчі та санаторно-курортні заклади.

Базою справляння є вартість усього періоду проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість (ст. 268.4 ПКУ).

До вартості проживання не включаються витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду.

Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради **справляння збору може здійснюватися:**

- 1) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами;
- 2) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам;
- 3) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, які уповноважуються сільською, селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.

Ставка встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору.

Отже, сума туристичного збору розраховується наступним чином:

Сума туристичного збору = вартість періоду проживання на території населених пунктів де діє туристичний збір*ставка збору

Земельний податок

Платниками податку є:

власники земельних ділянок, земельних часток (паїв);
землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є земельні ділянки (частки, паї), які перебувають у власності або користуванні:

База оподаткування:

нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом;

площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

При визначенні бази оподаткування земельним податком коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки за 2018 рік застосовується із значенням 1.

Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування – не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь – не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

Ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності).

Ставка за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів – не більше 5% від нормативної грошової оцінки площі ріллі по області.

Від сплати податку звільняються:

- 1) інваліди першої і другої групи;
- 2) фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років;
- 3) пенсіонери (за віком);
- 4) ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";
- 5) фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

Звільнення від сплати податку за земельні ділянки, передбачене для відповідної категорії фізичних осіб, у межах граничних норм:

- 1) для ведення особистого селянського господарства - у розмірі не більш як 2 гектари;

- 2) для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка): у селах - не більш як 0,25 гектара, в селищах - не більш як 0,15 гектара, в містах - не більш як 0,10 гектара;
- 3) для індивідуального дачного будівництва - не більш як 0,10 гектара;
- 4) для будівництва індивідуальних гаражів - не більш як 0,01 гектара;
- 5) для ведення садівництва - не більш як 0,12 гектара.

Від сплати податку звільняються на період дії єдиного податку четвертої групи власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі за умови передачі земельних ділянок та земельних часток (паїв) в оренду платнику єдиного податку четвертої групи.

Пільги щодо сплати податку для юридичних осіб.

Від сплати податку звільняються:

- 1) санаторно-курортні та оздоровчі заклади громадських організацій інвалідів, реабілітаційні установи громадських організацій інвалідів;
- 2) громадські організації інвалідів України, підприємства та організації, які засновані громадськими організаціями інвалідів та спілками громадських організацій інвалідів і є їх повною власністю, де протягом попереднього календарного місяця кількість інвалідів, які мають там основне місце роботи, становить не менш як 50 відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить протягом звітного періоду не менш як 25 відсотків суми загальних витрат на оплату праці.
- 3) для бази олімпійської та паралімпійської підготовки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України, орендна плата не може перевищувати 0,1% грошової оцінки.
- 4) дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форми власності і джерел фінансування, заклади культури, науки, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів.

2.5.2 Екологічний податок

Платниками податку є суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу здійснюються: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення; скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти; розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях; утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені); тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк (ст. 240).

Об'єктом та базою оподаткування є: обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, у водні об'єкти; обсяги та види (класи) розміщених відходів, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання; обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій) (ст. 242).

Ставки екологічного податку встановлені в статтях 243 – 248 ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році».

Суми податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення обчислюються за формулою (ст. 249.3 ПКУ):

$$P_{\text{вс}} = \sum_{i=1}^n (M_i * H_{\text{пi}})$$

де:

M_i – фактичний обсяг викиду i -тої забруднюючої речовини в тоннах (т);

H_{pi} – ставки податку в поточному році за тонну i -тої забруднюючої речовини у гривнях з копійками.

Суми податку, який справляється за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти, обчислюються платниками самостійно щокварталу за формулою (ст. 249.5 ПКУ):

$$P_c = \sum_{i=1}^n (M_{li} * H_{pi} * K_{oc})$$

де:

M_{li} – обсяг скиду i -тої забруднюючої речовини в тоннах (т);

H_{pi} – ставки податку в поточному році за тонну i -того виду забруднюючої речовини у гривнях з копійками;

K_{oc} - коефіцієнт, що дорівнює 1,5 і застосовується у разі скидання забруднюючих речовин у ставки і озера (в іншому випадку коефіцієнт дорівнює 1).

Суми податку, який справляється за розміщення відходів обчислюються платниками самостійно щокварталу за формулою (ст. 249.6 ПКУ):

$$P_{pv} = \sum_{i=1}^n (H_{pi} * M_{li} * K_t * K_o)$$

де:

H_{pi} – ставки податку в поточному році за тонну i -того виду відходів у гривнях з копійками;

M_{li} – обсяг відходів i -того виду в тоннах (т);

K_t – коригуючий коефіцієнт, який враховує розташування місця розміщення відходів (ст. 246.5);

K_o – коригуючий коефіцієнт, що дорівнює 3 і застосовується у разі розміщення відходів на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів.

2.5.3 Рентна плата за користування надрами

Платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є суб'єкти господарювання, у тому числі громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об'єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин (ст. 2652 ПКУ).

Платники рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин здійснюють для цілей оподаткування окремий (від інших видів операційної діяльності) бухгалтерський та податковий облік витрат і доходів за кожним видом мінеральної сировини за кожним об'єктом надр, на який надано спеціальний дозвіл.

Об'єктом оподаткування рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є обсяг товарної продукції - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин з надр на території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони, у тому числі обсяг мінеральної сировини, що утворюється під час виконання робіт, для проведення яких необхідно отримання погодження центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надр, у тому числі під час виконання робіт в акваторіях водних об'єктів. Об'єкти з яких не справляється плата за користування надрами визначені в статті 252.4. ПКУ.

використовуються для лікування на їх території;

Базою оподаткування є вартість обсягів видобутих у податковому періоді корисних копалин, яка окремо обчислюється для кожного виду корисної копалини для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства) за більшою з таких її величин:

за фактичними цінами реалізації відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);

за розрахунковою вартістю відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), крім вуглеводневої сировини.

Ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин визначені статтею 225.20 ПКУ.

Для видів корисних копалин, ставки рентної плати для яких встановлено у відсотках, податкові зобов'язання за податковий період обчислюються за такою формулою:

$$Пзн = Vф * Вкк * Свнз * Кпп$$

де:

$Vф$ – обсяг відповідного виду видобутої корисної копалини;

$Вкк$ – вартість одиниці відповідного виду видобутої корисної копалини (ст. 263.6, 263.7);

$Свнз$ – величина ставки плати за користування надрами;

$Кпп$ – коригуючий коефіцієнт (ст. 252.18).

До ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин застосовуються коригуючі коефіцієнти, які визначаються залежно від виду корисної копалини (мінеральної сировини) та умов її видобування.

2.6 Рентна плата за спеціальне використання води

Платниками рентної плати є водокористувачі-суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи - підприємці, які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших

водокористувачів (вторинні водокористувачі), та використовують воду для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва (ст. 255.1 ПКУ).

Не є платниками рентної плати водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення (сукупності людей, які знаходяться на даній території в той чи інший період часу, незалежно від характеру та тривалості проживання, в межах їх житлового фонду та присадибних ділянок), у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку.

Об'єктом оподаткування (ст. 255.3 ПКУ) рентною платою є фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання. Об'єктом оподаткування збором за спеціальне використання води без її вилучення з водних об'єктів є: для потреб гідроенергетики – фактичний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій для вироблення електроенергії; для потреб водного транспорту – час використання поверхневих вод вантажним самохідним і несамохідним флотом.

Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води для потреб рибництва є фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (у тому числі для поповнення, яке пов'язане із втратами води на фільтрацію та випаровування).

Ставки рентної плати встановлені статтею 255 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році». Податкового кодексу України в гривнях на 100 кубічних метрів; для потреб водного транспорту в гривнях за 1 тоннаж-добу або місце-добу.

Водокористувачі самостійно обчислюють рентну плату за спеціальне використання води та рентну плату за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики і рибництва щокварталу нарастаючим підсумком з початку року,

а за спеціальне використання води для потреб водного транспорту - починаючи з першого півріччя поточного року, у якому було здійснено таке використання.

Рентна плата обчислюється виходячи з фактичних обсягів використаної води (підземної, поверхневої, отриманої від інших водокористувачів) водних об'єктів з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання, встановлених у дозволі на спеціальне водокористування, лімітів використання води, ставок збору та коефіцієнтів.

Обсяг фактично використаної води обчислюється водокористувачами самостійно на підставі даних первинного обліку згідно з показаннями вимірювальних приладів.

За відсутності вимірювальних приладів обсяг фактично використаної води визначається водокористувачем за технологічними даними (тривалість роботи агрегатів, обсяг виробленої продукції чи наданих послуг, витрати електроенергії, пропускна спроможність водопровідних труб за одиницю часу тощо). У разі відсутності вимірювальних приладів, якщо можливість їх встановлення існує, рентна плата сплачується у двократному розмірі.

У разі перевищення водокористувачами встановленого річного ліміту використання води рентна плата обчислюється і сплачується у п'ятикратному розмірі виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт використання води, ставок плати та коефіцієнтів.

За відсутності у водокористувача дозволу на спеціальне водокористування із встановленими в ньому лімітами використання води рентна плата справляється за весь обсяг використаної води, що підлягає оплаті як за понадлімітне використання.

У межах встановленого в дозволі на спеціальне водокористування ліміту використання води рентна плата включається до складу витрат, а за понадлімітне використання справляється з прибутку, що залишається у розпорядженні водокористувача після оподаткування.

Отже, розрахунок рентної плати за спеціальне використання води здійснюється наступним чином:

1) встановлюємо скільки куб. метрів води використано в межах ліміту, а скільки перевищує ліміт;

2) Сума рентної плати в межах ліміту:

Сума рентної плати = ставка рентної плати *обсяг використаної води*ліміт обсягу використання води / загальний обсяг використаної води

3) Сума збору при перевищенні встановлених лімітів:

Сума рентної плати = (ставка рентної плати *обсяг використаної води* обсяг використання води понад ліміту / загальний обсяг використаної води)*5

4) Сума рентної плати, яка підлягає сплаті у бюджет:

Сума рентної плати = сума рентної плати в межах ліміту + сума рентної плати при перевищенні ліміту

ВИСНОВКИ

Висновок – остаточна думка, логічний підсумок, зроблений на основі спостережень, міркувань або розгляду певних фактів, вирішення поставлених завдань.

У висновках по запропонованій розрахунковій роботі необхідно коротко підвести конкретні підсумки проведених розрахунків, акцентуючи увагу на деяких особливостях розрахунку тих чи інших видів податків.

Висновки розміщують на окремому аркуші.

Наприклад:

У процесі написання розрахункової роботи було зроблено наступні теоретичні та практичні висновки:

a. Для розрахунку суми податку на прибуток було використано розділ III Податкового Кодексу України, що дозволило на основі даного завдання визначити _____.

b. _____.

c. _____.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий кодекс України. Відомості Верховної Ради України : документ 2755-17, редакція від 01.01.2018 року. URL : www.rada.gov.ua
2. Митний кодекс України. Відомості Верховної Ради України : документ 4495-17, редакція від 01.01.2018 року. URL : www.rada.gov.ua
3. Закон України «Про Державний бюджет України на 2018 рік». N 2246-19. Відомості Верховної Ради України. – К. : редакція від 07.12.2017 року. URL : www.rada.gov.ua
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» : документ 1797-19 редакція від 15.01.2017 року. URL : www.rada.gov.ua.
5. Закон України «Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні» : документ 1166-18. Редакція від 11.10.2017 року. URL : www.rada.gov.ua
6. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове соціальне страхування» : документ 2464-17. Редакція від 01.01.2018 року. URL : www.rada.gov.ua
7. Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення пенсій» : документ від 3.10. 2017 року № 2148-VIII. URL : www.rada.gov.ua
8. Закон України «Про єдиний митний тариф (групи 01-72)» : документ 584а-18 редакція від 01.01.2017 року. URL : www.rada.gov.ua.
9. Закон України «Про єдиний митний тариф (групи 73 -97)» : документ 584б-18 редакція від 01.01.2016 року. URL : www.rada.gov.ua
10. **Податкова система:** конспект лекцій з дисципліни «Податкова система», [Електронний ресурс] : навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка», спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня «Бакалавр» денної та заочної форм навчання / уклад. Гречко А.В.– К., 2018. – 124 с.

Додатки

Додаток А

Міністерство освіти і науки України
Національний Технічний Університет України
«Київський Політехнічний Інститут імені Ігоря Сікорського»

Факультет менеджменту та маркетингу
Кафедра економіки і підприємництва

Розрахункова робота
з дисципліни «Податкова система»
на тему: «Податкова система України. Зміст та розрахунок податкових платежів
до державного та місцевих бюджетів України»

Київ – 201_

Додаток Б

Підприємство «Алегра» знаходиться на загальній системі оподаткування податком на прибуток, є платником ПДВ, а також має ліцензію на реалізацію підакцизних товарів (тютюнових виробів). Визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті підприємством у бюджет (розмір податку на прибуток за минулий рік _____ грн.; за попередній звітний період підприємство відобразило збитки в сумі _____ грн., чистий дохід від реалізації за попередній рік 800000 грн.) (дані для розрахунку в додатку В)

У звітному періоді підприємством була здійснена наступна діяльність (табл. Б.1):

Таблиця Б.1 – Умова задачі

Найменування операції	Сума
1. Придбано сировину і матеріали для виготовлення продукції, яка буде реалізована в даному податковому періоді. (Додаток Г)	
2. Відвантаження товарів покупцю, що підтверджено первинними документами та отримано оплату від покупців. (Додаток Г)	
3. Сплачено за ліцензію місцевим органам влади.	4000
4. Амортизація, що включається у звітному (податковому) періоді до собівартості реалізованої товарів, продукції. (Додаток Д)	
5. Сплачено перевізнику за транспортування сировини на склад підприємству. (Додаток Г)	
6. У І кварталі 2018 року підприємством самостійно відремонтовано основні засоби на суму _____ грн. (Додаток Д)	
7. Списано з поточного рахунку кошти за ремонт основних засобів сторонньою організацією – _____ грн. (Додаток Д)	
8. У І кварталі 2018 року придбано та розповсюджено подарунки благодійному фонду, що підтверджено первинними документами.	25000 грн.
9. Отримано % за користування раніше переданим об'єктом основних засобів у лізинг. (Додаток Е)	
10. Придбано сировину для виробництва іншого виду продукції у фізичної особи-підприємця, який не являється платником ПДВ. (Додаток Е)	
11. Виготовлено і реалізовано продукцію (40% було експортовано, а 60% реалізовано вітчизняному виробнику) (Додаток Е)	
12. Сплачено з поточного рахунку суму штрафу, визначеного за рішенням арбітражного суду в розмірі	5000 грн.

<p>13. Основні робітники: Іванов А.А. отримує заробітну плату 7000 грн. Петров С.П. – 8000 грн., Сидоров К.В. – 11000 грн., Бойко П.П.* – _____ грн. (в цьому місяці він хворів 5 днів з них два вихідні дні. Його заробітна плата за 12 останніх місяців _____ грн., кількість календарних днів на протязі яких робітник перебуває в трудових відносинах з роботодавцем, не враховуючи дні, які він був відсутній на робочому місті з поважних причин - 320. Загальний стаж роботи ____ років.), Федоров А.М. – 8000 грн. (Додаток Ж) Адміністративний персонал і працівники збуту: Дмиренко П.Т.* - посадовий оклад _____ грн. та виховує трьох дітей до 18 років. В цьому місяці хворів 12 днів з них 4 вихідні дні. Його заробітна плата за 12 останніх місяців _____ грн., кількість календарних днів на протязі яких робітник перебуває в трудових відносинах з роботодавцем, не враховуючи дні, які він був відсутній на робочому місті з поважних причин - 330. Загальний стаж роботи ____ роки; Панасенко Л.М. – 7000 грн. (Додаток Ж)</p>	
<p>14. Місячний фонд оплати праці основних робітників склав (ставка нарахувань єдиного соціального внеску – 22%).</p>	
<p>15. Місячний фонд оплати праці адміністративного персоналу та працівників збуту склав.</p>	
<p>16. У кінці березня 2018 року було придбано основні засоби (новий легковий автомобіль, який буде використовуватися в господарських цілях) у формі внеску у статутний фонд у платника ПДВ (з ПДВ).</p>	190000
<p>17. Чи потрібно підприємству сплачувати транспортний податок? Якщо так, то в якій сумі?</p>	
<p>18. Сплачено передоплату нерезиденту за імпорتنі комплектуючі господарського призначення (курс 25 грн. за 1 долар). Ставка ввізного мита по відношенню до комплектуючих господарського призначення становить 10%. Комплектуючі ввезено на митну територію України у митному режимі імпорту.</p>	5 000 доларів США
<p>19. Оприбутковано комплектуючі господарського призначення придбані у нерезидента</p>	
<p>20. Нараховані відсотки банку за розрахунково-касове обслуговування.</p>	300
<p>21. В березні 2018 року на митну територію України ввозяться _цигарки з фільтром, контрактна ціна яких становить _____ доларів, задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 штук) без податку на додану вартість з акцизним податком становить ____ грн. Код товару для розрахунку акцизного податку 2402 20 90 2, специфічна ставка акцизного податку – 577,98 грн. за 1000 штук, адвалерна ставка акцизного податку – 12%, мінімальне акцизне податкове зобов'язання – 773,2 грн. за</p>	

1000 штук, ставка ввізного мита 1,5 євро за 1000 штук, курс НБУ, що встановлений на дату подання митному органу митної декларації до митного оформлення ____ грн. за 1 євро. (Додаток К)	
22. Реалізовано в березні місяці придбані тютюнові вироби на суму ____ грн.	
23. Підприємства згідно з рішенням міської ради організовує та проводить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчику спеціально відведеної автостоянки, площа відведеної земельної ділянки, що затверджена рішенням міської ради для організації та провадження діяльності становить ____ кв.м, кількість днів провадження діяльності із паркування транспортних засобів складає ____ днів. Ставка збору встановлена у гривнях за 1 кв.м. площі земельної ділянки у розмірі 0,075 відсотка від мінімальної заробітної плати, установлені на 1 січня податкового (звітного) року. (Додаток Л)	
24. Підприємство у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення із змішаного джерела. Установлений ліміт води становить – ____ куб. метрів. Згідно показників вимірювальних приладів, до змішаного джерела водопостачання забрано ____ куб. м.: з них – підземної води – ____ куб. м.; поверхневої води – ____ куб. м. Ставка збору за використання підземних вод – 74,4 коп./куб.м; поверхневої води – 49,8 коп./куб.м. (Додаток Л)	
25. Підприємство знаходиться у м. Києві і займає ділянку ____ кв. метрів. Ставка податку 10 % від нормативної грошової оцінки. Нормативна грошова оцінка ділянки становить 180000 грн. (Додаток Л)	
26. Здійснена дооцінка основних засобів: первісна вартість об'єкту 20000, сума зносу 5000, справедлива вартість 18000 грн. Сума попередньої уцінки 1000 грн.	
27. Створено резерв сумнівних боргів. Якщо обсяг поставок за попередній рік складав: підприємству А- 200000 грн., Б – 20000 грн., В – 10000 грн., а погашено заборгованість підприємствами на 100%, 50% та 40% відповідно.	
27. Прибуток підприємства від участі в капіталі	100000
28. Отримано інжинірингові послуги у нерезидентів	10000
29. Придбано консалтингові послуги у нерезидента	50000
30. Сплачено роялті	8000
31. Амортизація порашована за правилами податкового обліку	38000
32. Придбано комплектуючі у нерезидента. Нерезиденти зареєстровані в країні де податок на прибуток на п'ять пунктів нижчий ніж в Україні.	2000 (доларів)

- 1) Здійснити нарахування і утримання єдиного соціального внеску, порахувати суму податку з доходів фізичних осіб, знайти суму заробітної плати, яку отримає працівник в кінці місяця, а також знайти суму лікарняних та загальний дохід працівника в кінці місяця. Розрахунки і відповідь обґрунтувати.
- 2) Розрахувати суму митних платежів виходячи з розміру ставок мита. Розрахунки і відповідь обґрунтувати.
- 3) Розрахувати суму акцизного податку, що підлягає сплаті, якщо на цигарки встановлюється одночасно і адвалерна і специфічна ставка акцизного податку. Порівняти отриману суму з мінімальним акцизним податковим зобов'язанням зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби і встановити остаточну суму, що підлягає сплаті у бюджет.
- 4) Визначити які з наведених операцій оподатковуються ПДВ, встановити в якому випадку виникає податковий кредит, а в якому податкове зобов'язання. Знайти базу оподаткування ПДВ та розрахувати суму податку на додану вартість. Розрахунки і відповідь обґрунтувати.
- 5) Визначити чи повинно підприємство платити транспортний податок? Якщо так, то в якій сумі?
- 6) Визначити суму збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 2018 року виходячи з кількості днів протягом яких здійснювалася діяльність.
- 7) Встановити обсяг води, який було використано підприємством в межах ліміту, а також обсяг води використаної понад ліміту. Визначити суму рентної плати за спеціальне використання води за звітний період.
- 8) Визначити суму плати за землю за березень місяць.
- 9) Визначити прибуток підприємства до оподаткування за правилами бухгалтерського обліку. Визначити податкові різниці на які необхідно скорегувати прибуток до оподаткування визначений за правилами бухгалтерського обліку. Знайти базу оподаткування податком на прибуток підприємств та розрахувати суму даного податку. Розрахунки і відповідь обґрунтувати.

***Бойко П.П.** Знайдемо суму ЗП нараховану за останній місяць:

ЗП – 30 календарні дні (23 робочі дні)

x - 18 відпрацьованих днів

x = _____ грн.

ПДФО за останній місяць:

ПДФО = (ЗП - пільга)*0,18

Розрахунок лікарняних:

Лікарняні = середня ЗП за 1 робочий день* % страхового платежу*робочі дні не відпрацьовані під час хвороби.

5-днів лікарняних оплачує підприємство, всі інші фонд соціального страхування.

Середні ЗП=нарахована ЗП в розрахунковому періоді/кількість робочих днів в розрахунковому періоді (розрахунковий період 12 календарних місяців)

Середня ЗП не повинна перевищувати максимальну величину для сплати ЄСВ в розрахунку на 1 день: $3723 \cdot 15 / 30,44 = 1834,59$ грн.

Якщо у працівника з 12 календарних місяців відсутній стаж на протязі 6-ти місяців, то середньоденна ЗП не повинна перевищувати середньоденну ЗП, розраховану виходячи з мінімальної ЗП.

взяти ЗП за останні 12 місяців перед хворобою та розрахувати середньодобових заробіток: _____/365 = _____ грн.

При нарахуванні лікарняних враховується загальний стаж роботи працівника: до 3 років – 50%; від 3 до 5 років – 60%; від 5 - 8 років – 70%; понад 8 років – 100%.

Далі необхідно з суми лікарняних утримати ПДФО: ПДФО = розмір лікарняних *0,18

Всього працівник за місяць отримає: Заробітна плата за фактично відпрацьовані дні + лікарняні

***Дмитренко П.Т.:** Знайдемо суму ЗП нараховану за останній місяць:

ЗП – 30 календарних днів (23 робочих дні);

X – 11 відпрацьованих днів.

x = _____ грн.

ПДФО за останній місяць: База оподаткування ПДФО = ЗП – пільга.

Розрахунок лікарняних:

Лікарняні = середня ЗП за 1 робочий день * % страхового платежу * робочі дні не відпрацьовані під час хвороби.

5-днів лікарняних оплачує підприємство, всі інші фонд соціального страхування.

Середні ЗП = нарахована ЗП в розрахунковому періоді / кількість робочих днів в розрахунковому періоді (розрахунковий період 12 календарних місяців)

Середні ЗП не повинна перевищувати максимальну величину для сплати ЄСВ в розрахунку на 1 день: $3723 * 15 / 30,44 = 1834,59$ грн.

Якщо у працівника з 12 календарних місяців відсутній стаж на протязі 6-ти місяців, то середньоденна ЗП не повинна перевищувати середньоденну ЗП, розраховану виходячи з мінімальної ЗП.

взяти ЗП за останні 12 місяців перед хворобою та розрахувати середньодобових заробіток: $\text{_____} / 365 = \text{_____}$ грн.

При нарахуванні лікарняних враховується загальний стаж роботи працівника: до 3 років – 50%; від 3 до 5 років – 60%; від 5 - 8 років – 70%; понад 8 років – 100%.

Далі необхідно з суми лікарняних утримати ПДФО: $\text{ПДФО} = \text{розмір лікарняних} * 0,18$

Всього працівник за місяць отримає: Заробітна плата за фактично відпрацьовані дні + лікарняні

Додаток В

Таблиця В.1 – Вихідні дані по оподаткованому прибутку за минулий рік та балансовій вартості основних засобів на початок звітного періоду

	За попередній звітний періоду підприємство відобразило збитки в сумі (грн.)					
		5000	5100	5200	5300	5400
Розмір податку на прибуток за минулий рік (грн.)	65000	1	2	3	4	5
	67000	6	7	8	9	10
	65500	11	12	13	14	15
	70000	16	17	18	19	20
	75000	21	22	23	24	25
	75800	26	27	28	29	30

Додаток Г

Таблиця В.1 – Вихідні дані по операціям з придбання сировини і матеріалів для виготовлення продукції, яка буде реалізована в даному податковому періоді, відвантаженню товарів покупцю та оплаті перевізнику за транспортування сировини підприємству

	Відвантаження товарів покупцю (з ПДВ), (грн.)					
		550000	55500	552000	560000	565000
Придбано сировину і матеріали для виготовлення продукції (грн.)	155000	1	2	3	4	5
	155500	6	7	8	9	10
	160500	11	12	13	14	15
	165000	16	17	18	19	20
	165500	21	22	23	24	25
	165800	26	27	28	29	30
		5500	6000	6300	6500	7000
	Оплата перевізнику за транспортування сировини (з ПДВ), (грн.)					

Додаток Д

Таблиця Д.1 – Вихідні дані по амортизації і ремонту основних засобів за поточний період

	Ремонт основних засобів, здійснений самостійно (грн.)					
		11000	10500	11500	11700	12000
Ремонт основних засобів проведений із залученням сторонньої організації (з ПДВ), (грн.)	12000	1	2	3	4	5
	12500	6	7	8	9	10
	12700	11	12	13	14	15
	13000	16	17	18	19	20
	13500	21	22	23	24	25
	13700	26	27	28	29	30
		21000	21500	22000	22500	23000
	Амортизація (грн.)					

Додаток Е

Таблиця Е.1 – Вихідні дні по операціям з отримання відсотків за надання в лізинг основних засобів, придбання сировини для виробництва іншого виду продукції у фізичної особи-підприємця, що не є платником ПДВ та виготовлення і реалізації продукції виготовленої з даної сировини

	% за користування раніше переданим об'єктом основних засобів у лізинг (грн.)					
		4100	4500	4900	5000	5500
Придбання сировини у фізичної особи-підприємця, який не являється платником ПДВ (грн.)	35000	1	2	3	4	5
	37000	6	7	8	9	10
	40000	11	12	13	14	15
	42000	16	17	18	19	20
	45000	21	22	23	24	25
	48000	26	27	28	29	30
		65000	68000	70000	75000	80000
	Виготовлення і реалізація продукції виготовленої з придбаної у фізичної особи-підприємця сировини (грн.)					

Додаток Л

Таблиця Л.1 – Вихідні дані для розрахунку збору за паркування транспортних засобів

	Площа земельної ділянки відведеної для здійснення діяльності з паркування транспортних засобів (кв.м)					
		130	150	180	200	220
Кількість днів про- вадження діяльності з паркування транс- портних засобів (днів)	110	1	2	3	4	5
	120	6	7	8	9	10
	130	11	12	13	14	15
	140	16	17	18	19	20
	150	21	22	23	24	25
	160	26	27	28	29	30

Таблиця Л.2 – Вихідні дані для розрахунку збору за спеціальне використання води

	Згідно показників вимірювальних приладів, до змішаного джерела водопостачання забрано підземної води (куб. м.)					
		400	500	600	400	700
Встановлений ліміт з використання води (куб. метрів)	1000	1	2	3	4	5
	1100	6	7	8	9	10
	1200	11	12	13	14	15
	1300	16	17	18	19	20
	1400	21	22	23	24	25
	1500	26	27	28	29	30
		600	600	600	900	800
	Згідно показників вимірювальних приладів, до змішаного джерела водопостачання забрано поверхневої води (куб. м.)					

Таблиця Л.№ – Вихідні дані для розрахунку плати за землю

Площа земельної ділянки, що займає підприємство (кв. метрів)	600	1	2	3	4	5
	700	6	7	8	9	10
	750	11	12	13	14	15
	800	16	17	18	19	20
	900	21	22	23	24	25
	950	26	27	28	29	30